

KORYGOWANIE ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH I NIEPRAWIDŁOWYCH DOKUMENTÓW PRZEZ PODATNIKA VAT Z UWZGLĘDNIENIEM KSEF I PAKIETU SLIM VAT 3

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Korekty podatku VAT stanowią spore wyzwanie dla zasadniczej części pracowników jst. Konieczność korygowania zdarzeń gospodarczych, zarówno w zakresie zakupów, jak i sprzedaży, występuje dość często, a zmieniające się przepisy wprowadzają niepewność, co do prawidłowości stosowanych rozwiązań. Zbliżający się obowiązek korzystania z systemu KSeF pozwoli organom podatkowym wyłapywać nieprawidłowości w ewidencjach, również po stronie korekt, a zatem ten aspekt stanie się jeszcze bardziej istotny. Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, podczas którego szczegółowo omówimy rodzaje wystawianych dokumentów, przesłanki do korekty podatku należnego i naliczonego oraz nowości wprowadzone i planowane na 2023 r. w zakresie podatku VAT, ze szczególnym podkreśleniem aspektów praktycznych.

CELE I KORZYŚCI:

- Zdobycie wiedzy w zakresie zasad korygowania zdarzeń gospodarczych.
- Wskazanie najczęstszych błędów, popełnianych zarówno przy wystawianiu, jak i księgowaniu faktur korygujących sprzedaż.
- Wskazanie ważnych aspektów w zakresie korygowania podatku naliczonego - faktura korygująca jako jeden z dowodów obowiązkowej korekty na minus.
- Wyjaśnienie wątpliwości dotyczących „uzgodnień między stronami transakcji”- jakie dokumenty pozapodatkowe należy brać pod uwagę przy dokonywaniu korekt „na minus”.
- Uzyskanie odpowiedzi na pojawiające się wątpliwości, czy pytania w temacie szkolenia.

PROGRAM:

- 1. Zasady oraz przyczyny wystawienia faktur korygujących:**
 - Kto wystawia fakturę korygującą?
 - W jakich sytuacjach należy wystawić fakturę korygującą?
 - Jaki jest termin na wystawienie faktury korygującej?
 - Czy termin przedawnienia zobowiązania z faktury pierwotnej ma wpływ na wystawienie faktury korygującej np. po wyroku sądu; czy można z takiej faktury odliczyć podatek?
 - Różnica między fakturą wadliwą a nierzetelną: czy można je korygować w toku kontroli podatkowej i postępowania podatkowego?
- 2. Treść faktury korygującej po zmianie przepisów od 2022 roku:**
 - Obowiązkowe elementy faktury korygującej po zmianach przepisów od 2022 roku.
 - Faktury zbiorcze korygujące po zmianach przepisów od 2022 roku.
 - Faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych.
- 3. Obowiązek wystawienia faktury korygującej:**
 - W jakich sytuacjach należy wystawić fakturę korygującą?
 - Jaki jest termin wystawienia faktury korygującej?
 - Czy można wystawić kilka faktur korygujących do jednej faktury pierwotnej?

- Korygowanie pozycji obowiązkowych i dowolnych na fakturach. Czy są różnice, czy ewidencjonować w JPK_V7 faktury korygujące, które nie mają wpływu na pozycie obowiązkowe dokumentu?
 - Czy jest obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury uproszczonej lub faktury RR?
 - Obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury wystawionej do paragonu a korekta sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej.
 - Faktura korygująca a nota korygująca – kto je wystawia, jakich pomyłek w fakturze nie można korygować notą?
 - Nota korygująca do faktury ustrukturyzowanej: co pokazać w JPK_V7, co będzie widoczne w KSeF?
- 4. Kiedy można wystawić faktury korygujące „do zera”?**
- Faktura wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego a wycofanie się stron z transakcji -co zrobić z takim dokumentem?
 - Wystawianie faktur korygujących „do zera” w interpretacjach organów podatkowych.
 - Korygowanie strony transakcji lub innych pomyłek poprzez wystawienie faktur korygujących „do zera”. Czy jest to prawidłowe działanie? Co w tym zakresie zmienił KSeF?
- 5. Anulowanie faktury jako przyjęta zwyczajowo procedura wyeliminowania faktury z obiegu prawnego:**
- Aktualne stanowisko organów podatkowych.
 - Technika anulowania faktury.
 - Czy można wystawić fakturę korygującą do anulowanej faktury?
 - Anulowanie faktury w KSeF - czy jest możliwe?
- 6. Faktury korygujące wystawione z powodu popełnionego błędu lub nowych okoliczności a moment dokonania korekty podatku należnego i naliczonego od 2021 roku:**
- Zwroty towarów, rabaty, zwroty zaliczek.
 - Zmiana sposobu opodatkowania transakcji lub zmiana strony zobowiązanej do opodatkowania transakcji a korekta u nabywcy i sprzedawcy - np. zmiana ze sprzedaży opodatkowanej na sprzedaż zwolnioną lub zmiana z opodatkowania na zasadach ogólnych na odwrotne obciążenia itp.
 - Zmiana sposobu opodatkowania zaliczki a korekta u nabywcy i sprzedawcy.
 - Błędny kurs walutowy, zastosowany dla przeliczenia podatku VAT.
 - Korekta sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem - konsekwencje u nabywcy i wystawcy.
 - Błędy na fakturze (np. błędna data sprzedaży, błędna nazwa towaru lub usługi itp.) a odliczenie VAT i zaliczenie do kosztów u nabywcy.
 - Odliczenie VAT i korekta w przypadku zawyżenia i zaniżenia kwoty podatku na fakturze pierwotnej (błędna stawka, błędna cena, błędny kurs walutowy itp.) - błędy, które nie powodują u nabywcy utraty prawa do odliczenia VAT i sposoby ich korekty.
 - Błędna ilość lub zmiana ilości towaru lub usług na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy.
 - Błędna cena lub zmiana ceny towaru lub usługi na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy.
 - Inne błędy na fakturach a rozliczenie zakupu przez nabywcę i sprzedaży przez dostawcę - pytania uczestników.
 - Jakiej wady faktury nigdy nie poprawimy?
- 7. Korekty w transakcjach zagranicznych:**
- Korekty transakcji WDT, eksportu towarów, eksportu usług.
 - Korekta transakcji zagranicznych, opodatkowanych stawką 0% w razie konieczności opodatkowania stawką krajową - czy wystawiać fakturę korygującą?
 - Korekty informacji VAT-UE w związku z korektami transakcji wewnątrzwspólnotowych. Jaki termin?

- Korekty WNT, importu usług oraz innych odwrotnych obciążeń od 2021 roku - przyczyna korekty a moment ujęcia w rozliczeniu VAT od 2021 roku.
 - Korekta importu towarów.
 - Kurs walutowy przy korektach pojedynczych i zbiorczych z uwzględnieniem SLIM VAT 3.
- 8. Dokumentowanie korekty przez sprzedawcę dla potrzeb rozliczenia VAT oraz moment dokonania korekty:**
- Kiedy wymagane jest posiadanie dokumentacji, z której wynika, że uzgodniono z nabywcą warunki korekty?
 - W jakich sytuacjach można korygować podatek należny bez dokumentacji, z której wynika, że uzgodniono z nabywcą warunki korekty?
 - Faktura ustrukturyzowana a odmienny moment korekty podatku należnego.
- 9. Inne korekty podatku VAT należnego i naliczonego:**
- Korekta z tytułu ulgi na złe długi po orzeczeniu TSUE oraz zmianach przepisów od 2021 roku:
 - korekta podatku należnego po stronie sprzedawcy po zmianach przepisów,
 - korekta podatku naliczonego po stronie nabywcy po zmianach przepisów.
 - Korekty samochodowe:
 - zmiana przeznaczenia w trakcie użytkowania pojazdu,
 - sprzedaż pojazdu a korekta podatku naliczonego.
 - Współczynnik odliczenia w przypadku działalności opodatkowanej i zwolnionej:
 - korekta roczna i wieloletnia – SLIM VAT 3,
 - sposób obliczania współczynnika odliczenia,
 - kwalifikowanie wydatków w przypadku struktury odliczenia.
- 10. Ujęcie faktur korygujących oraz korekt VAT w JPK_V7 w wyjaśnieniach MF; okres rozliczeniowy, w którym wykazywana jest korekta:**
- Korekty podatku VAT ujmowane na bieżąco,
 - Korekty podatku VAT wymagające korekty JPK_V7,
 - Korekta JPK_V7 a „czynny żal” – zmiana przepisów od 2022 roku.
- 11. Dokumenty, na podstawie których wykazywana jest korekta w JPK_V7:**
- Korekty, wykazywane dokumentem WEW.
 - Korekty, wykazywane na podstawie dokumentów źródłowych.

ADRESACI:

Szkolenie skierowane jest do pracowników działów finansowo – księgowych w jednostkach administracji publicznej, w szczególności skarbników, pracowników działów podatkowych, księgowych i finansowych oraz głównych księgowych podmiotów gospodarczych, doradców podatkowych, doradców prawnych. Oferta może zainteresować osoby związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, dla których wiedza ta jest niezbędna w podejmowaniu codziennych decyzji, jak i w kontaktach z organami podatkowymi. Do udziału zapraszamy również adwokatów, notariuszy, radców prawnych, biegłych rewidentów oraz aplikantów radcowskich, notarialnych, adwokackich lub rewidentycznych, ekonomistów, czy finansistów.

PROWADZĄCA:

Biegły sądowy z zakresu podatku od towarów i usług przy Sądach Okręgowych w Kielcach i Katowicach, były wieloletni pracownik administracji podatkowej, w tym wyspecjalizowanego urzędu skarbowego, posiadający ponad 29 letnie doświadczenie w zakresie prawa podatkowego (podatek od towarów i usług) i prawa proceduralnego (ordynacja podatkowa). Ma status trenera z ramienia Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Wieloletni wykładowca kursów i szkoleń. Wykładowca Wyższej Szkoły Administracji Publicznej w Kielcach.

Korygowanie zdarzeń gospodarczych i nieprawidłowych dokumentów przez podatnika VAT z uwzględnieniem KSeF i pakietu SLIM VAT 3



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



11 sierpnia 2023 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-15:00



Cena: 395 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE

DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Świętokrzyskie Centrum
ul. Sienkiewicza 78, IV piętro, 25-501 Kielce
Monika Dzedzic, koordynator ds. szkoleń
tel. 41 344 66 30, 730-696-423, centrum@frdl.kielce.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.frdl.kielce.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl.kielce.pl do 7 sierpnia 2023 r.

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____